س1/منشأه الفرات الصناعيه تحتوي على ثلاث مراكز انتاجيه وثلاث مراكز خدميه واليك البيانات ...؟

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  س ص ع |
| ت.ص.ع.م  ساعه عمل الالات | 30000 25000 20000  2000 3000 1000 | 7000 6000 8000  / / / |

م// اعداد كشف توزيع التكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بموجب طريقه التوزيع المباشر ((توزيع الاجمالي))

الحل//

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | | مراكز الخدمات  س ص ع |
| ت.ص.ع.م  ساعه عمل الالات | 30000 25000 20000  7000 10500 3500 | | 7000 6000 8000  (7000) (6000) (8000) |
| الاجمالي | | 3700 35500 23500 | صفر صفر صفر | | |

مراكز الخدمات = 7000+6000+8000=21000

ساعه عمل الالات= 2000+3000+1000=6000

أ\_ 21000×2000÷6000=7000

ب\_21000×3000÷6000=10500

ج\_21000×1000÷6000=3500

س2//شركه صناعيه تحتوي على ثلاث مراكز انتاجيه وثلاث مراكز خدميه واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  مباني الالات شؤن العاملين |
| ت.ص.ع.م  عدد العمال  ساعه دوران الاله | 300000 250000 140000  100 70 30  1000 3000 5000 | 7000 6000 8000  20 10 15 |

م// توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بموجب طريقه التوزيع المباشر ((توزيع الاجمالي))

س3//منشأه تتكون من 3 مراكز انتاجيه و 3 مراكز خدميه وقدر توفرت اليك البيانات التاليه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  كمرك اصيانه |
| ت.ص.ع.م  عدد العمال  المساحه  ساعه عمل الالات | 10000 20000 30000  50 57 63  30 70 150  100 50 30 | 6000 12000  37 58  74 58 |

م// توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بموجب طريقه التوزيع المباشر ((توزيع الاجمالي))

لتوزيع الفردي خطوات الحل

1ـ ننقل نفس الجدول الموجود في السؤال

2ـنضع ت.ص.غ.م مع مبالغها

3ـ توزع مراكز الخدمات كل مركز علة حدة

4ـ نجمع مراكز الانتاج ونصفر مراكز الخدمات

س4//تتكون شركه عشتار من ثلاث مراكز انتاجيه وثلاث مراكز خدميه واليك البيانات التاليه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  غزل نسيج تجهيز | مراكز الخدمات  صيانه قوه محركه مخازن |
| ت.ص.ع.م  ساعه عمل الالات  كميه المواد المستهلكه | 50000 60000 40000  2000 3000 1000  25 15 10 | 6000 9600 5000 |

م//اعداد كشف توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه ((توزيع الفردي)) الحل//

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  غزل نسيج تجهيز | مراكز الخدمات  صيانه قوه محركه مخازن |
| ت.ص.ع.م  مراكز صيانه  قوه محركه  مخازن  المجموع | 50000 60000 40000  2000 3000 1000  3200 4800 1600  2500 1500 1000  57500 69300 43600 | 6000 9600 5000  (6000)  (9600)  (5000)  صفر صفر صفر |

صيانه قوه محركه مخازن

غزل/6000×2000÷6000=2000 / /9600×2000÷6000=3200 // 5000×25÷50=2500

نسيج/6000×3000÷6000=3000 / / 9600×3000÷6000=4800 // 5000×15÷50=1500

تجهيز/6000×1000÷6000=1000 / / 9600×1000÷6000=1600 // 5000×10÷50=1000

س2/شركه صناعيه تحتوي على ثلاث مراكز انتاج ومراكزين خدمين واليك البيانات التاليه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  شؤن العاملين خدمات المباني |
| ت.ص.ع.م  ساعه دوران الاله  عدد العمال  المساحه | 80000 70000 60000  700 800 150  50 30 20  70 80 50 | 600000 1000000 |

م// توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه ((توزيع الفردي))

س3/مصنع يتكون من 2 مراكز انتاجيه و3 مراكز خدميه واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  خدمات مباني صيانه الالات شؤن عاملين |
| ت.ص.ع.م  عدد العمال  ساعه دوران الاله  المساحه  ساعه اشتغال يدوي  قوه الحصانه | 20000 60000  500 1000  1000 3000  300 700  150 460  320 740 | 12000 24000 6000 |

م// توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه ((توزيع الفردي))

لتوزيع التنازلي

خطوات الحل

1ـ ننقل نفس الجدول الموجود في السؤال

2ـ نضع ت.ص.غ.م مع مبالغها

3ـ نبدأ بلمركز الخدمي الاول الذي يقدم صفات اكثر من غيره

4ـ نجمع مراكز الانتاج ونصفر مراكز الخدمات

س1/كيف يتم اختيار المركز الاول من الخدمات

1. اذا ذكر في السؤالل ان المركز الخدمي الاول مثل س يستخد المراكز الانتاجيه فقط والمركز الخدمي مثلا ص يستخدم المراكز الانتاجيه + المركز الخدمي س هنا نبأ بالمركز الخدمي ص ثم المركز الخدمي س
2. اذا لم يذكر في السؤال هنا نعتمد على اساس التوزبع

س1//شركه دله الصناعيه تتكون من 3 مراكز انتاجيه و ثلاث مراكز خدميه واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  شؤن عاملين صيانه تدفئه |
| ت.ص.ع.م  مساحه  ساعه عمل الالات  عدد العمال | 50000 45000 30000  800 700 500  2000 3000 2250  100 100 50 | 6000 8000 3250    500 250  75 |

م//توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه توزيع التنازلي

الحل//

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  شؤن عاملين صيانه تدفئه |
| ت.ص.ع.م  شؤن عاملين  صيانه  تدفئه | 50000 45000 30000  2000 3000 2250  2000 2000 1000  2000 1750 1250 | 6000 8000 3250  500 (8000) 250  6500 1500  (5000) |

صيانه شؤن عاملين تدفئه

أ/ 8000×2000÷8000=2000 // 6500×100÷325=2000 // 5000×800÷2000=

ب/8000×3000÷8000=3000 // 6500×100÷325=2000 //5000×700÷2000=750

ج/8000×2250÷8000=2250 // 6500×50÷325=1000 //5000×500÷500=50

شؤن عاملين / 8000×500÷8000=500 التفدئه // 650×75÷325=150

تدفئه // 8000×250÷800=250

س2//مصنع انتاجي يتكون من ثلاث مراكز انتاجيه ومركزين خدمين وتوفرت البيانات الاتيه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب جـ | مراكز الخدمات  س ص |
| ت.ص.ع.م  ساعه اشتغال يدوي  عدد العمال | 8000 12000 17000  350 450 400  200 250 300 | 5400 1800  300 |

فأذا علمت ما يلي :

1) المركز الخدمي (ص) يخدم جميع مراكز الانتاج المركز الخدمي س ويوزع على اساس ساعه اشتغال اليدوي

2) المركز الخدمي (س) يخدم مراكز الانتاج فقط ويوزع على اساس عدد العمال

المطلوب //

توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه التوزيع التنازلي

مزايا طريقه تزيع الاجمالي

1- انها طريقه سهله وبسيطهع وتناسب منشاة صغيره الحجم.

عيوب طريقه التوزيع الاجمالي

1- تعد هذه الطريقه غير دقيقه بسبب اعتمادها على اسا واحد للوزيع

2- انها تتجاهل استفاده مراكز الخدمات .

عيوب طريقه التوزيع الفردي

انها مثل الطريقه الاجمالي تتجاهل الخدمات المتبادله من مراكز الخدمات

عيوب طريقه التوزيع التنازلي

غير دقيقه لان تبادل الخدمات يتم باتجاه واحد وليس بشكل متبادل

3- طريقه التوزيع التبادلي

1. التوزيع المستمر // ب) التوزيع الجبري

س1//تتكوون شركه صناعيه من مركزي انتاجي ومركزي خدمات واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  قوه محركه صيانه |
| ت.ص.ع.م  نسبه توزيع قوه محركه  نسبه توزيع الصيانه | 4000 2000  60 % 20%  60 % 30% | 600 600  20%  10% |

م//توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج باستخدام طريقه التوزيع التبادلي ((المستمر)) و ((الجبري)) مع مراعات ترتيب الكسور الى ارقام صحيحه

الحل//

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  قوه محركه صيانه |
| ت.ص.غ.م | 4000 2000 | 600 600 |
| توزيع قوه محركه 1 | 360 120 | (600 ) 120 |
| توزيع الصيانه 1 | 432 216 | 72 720 |
| توزيع قوه محركه 2 | 43 15 | (72) (14) |
| توزيع صيانه 2 | 9 4 | 1 (14) |

قوه محركه صيانه

1. 600×60÷100=360 // 720×60÷100=432
2. 600×20÷100=120 // 720×30÷100=216

صيانه) 600×20÷100=120 //محركه) 720×10÷100=72

أ/ 72×40÷100=43 // أ) 14×60÷30=9

س1// الجبري

نفترض ان مركز قوى محرك ....س

نفترض ان مركز الصيانه... ص

س=600 +10 ص....(1)

ص=600+20س.....(2)

نعوض قيمه (ص) الموجوده في معادله (2) في المعادله (1)

س=600+10=(600+20.س)

س=600+60+02س

س-02س=660

0.98س =660

س=660÷0.98=673 دينار تقريبا

استفاده (س) من (ص)

673-600=73 دينار

نعوض قيمه (س) في معادله رقم (2)

ص= 600+0.20 س

ص=600+0.20×673

ص=600+134 تقريبا

ص=734

استفاده

(ص) من (س)

734-600 =134 دينار

قوه محركه

1. 539×60÷80=404
2. 539×20÷80=135

صيانه//

1. 661×60÷90=441
2. 661×30÷90=220

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  قوه محركه صيانه |
| ت.ص.ع.م  استفاده متبادله  مبلغ مركز \_\_\_\_  قوه محركه | 4000 2000  404 135 | 673 734  (134) (73)  539 661  (539) |

س2// في احدى المنشأت الصناعيه 2 مركز انتاجي و 2 مركز خدمي واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  قوه محركه صيانه |
| ت.ص.ع.م  مركز خدمات/قوه محركه  مركزخدمات /صيانه | 2500 3500  40 % 50%  40 % 40% | 3000 2000  10% 20% |

م//توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج وفق طريقه التوزيع التبادلي (المستمر)و(الحدي)

س3// تتالف شركه الفرات الصناعيه من مركزي انتاج ( أ , ب) ومركزي خدمات (هـ , و) واليك البيانات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  أ ب | مراكز الخدمات  قوه محركه صيانه |
| ت.ص.ع.م  نسبه توزيع مركز(هـ)  نسبه توزيع مركز(و) | 40000 50000  30 % 50%  50 % 40% | 9980 20000  20%  10% |

المطلوب//توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج بطريقه التوزيع التبادلي

(المستمر) و(الجبري)

مزايا طريقه التوزيع التبادلي

1)راعت استفاده مركز الخدمي اكثر من مره

2)استعملت اساسا مستقلا لتوزيع التكاليف

3)راعت وجود خدمات متبادله من مراكز الخدمات

عيوب طريقه التوزيع التبادلي

1. تحتاج الى اكثر من جهد ووقت

قبل ان ننتهي من الفصل الثاني ...

ملاحضة مهمه : في حاله عدم وجود ت.ص.غ.م في السؤال هنا نستخرج ت.ص.غ.م ثم نتبع طريقه التوزيع وحسب السؤال.

س1/ ضهرت تسجيلات احدى الشركات (2) مراكز الانتاج و (3)مراكز الخدمات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التفاصيل | قيمه التكلفه | اساس التوزيع |
| ايجار المصنع  راتب مديرالمصنع  رواتب المرفين  التدفئه والاضاءه | 18000  12000  24000  8000 | المساحه  الوقت المخصص لكل مركز  عدد العاملين  المساحه المشغوله لكل مركز |

اما مقدار استفاده كل مركز من القيود اعلاه فكانت كالاتي :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيانات | مراكز الانتاج  س ص | مراكز الخدمات  م ب ج | المجموع |
| المساحه  الوقت المخصص لكل منتج  عدد العاملين  المساحه المشغوله من كل مركز | 160م 100م  360 270  100 200  120 90 | 420 120 180  450 540 180  160 220 320  180 60 150 | 800  1800  1000  600 |

المطلوب/توزيع التكاليف المشتركه على مراكز الانتاج ومراكز الخدمات ولخدمات الانتاجيه هنا تعمل كشف التكاليف غير مباشره والمشتركه

الحل//

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| عناصر التكاليف | المبلغ | مراكز انتاج  س ص | مراكز خدمات  أ ب ج | اساس لتتوزيع |
| ايجار المصنع  راتب مدير المصنع  رواتب المشرفين  تدفئه والاضاءه | 18000  12000  24000  8000 | 3600 2250  2400 1800  2400 4800  1600 1200 | 5400 2700 4050  3000 3600 1200  3840 5280 7680  2400 800 200 | المساحه  الوقت المخصص  عدد العمال  المساحه المشغوله |
| اجمالي  ت.ص.غ.م | 62000 | 10000 10050 | 14640 12380 13130 |  |

ايجار المصنع//

160+100+240+120+180= 800 //المساحه

س/ 18000×160÷800=3600

ص/ 18000×100÷800=2250

أ/ 18000×240÷800=5400

ب/ 18000×120÷800=2700

ج/ 18000×180÷800=4050

رواتب مدير المصنع//

360+270+450+540+180=1800

س/12000×360÷1800=2400

ص/12000×270÷1800=180

ا /12000×450÷1800=3000

ب/12000×540÷1800=3600

ج/12000×180÷1800=1200

الفصل الثالث

معدلات التحيل التقديريه

س1/ما المقصود بمعدل التحيل التقديريه

ج/ تحميل التكاليف الصناعيه الغير المباره القدره على الانتاج

س2/عدد اسسس تحميل ت.ص.غ.م

ج/1\_مبدأ التحمل 2\_مبدأ الاستفاده 3\_مبدأ الاقتراب غير المباشر

4\_مبدأ القدره على الدفع 5\_مبدأ ان لكل عنصر تكلفه مركز تكلفه

س3/ ما العوامل التي تتحكم ( ) في اختيار اسس التحميل

ج/1\_طبقه النشاط الانتاجي 2\_طبقه عناصر ت.ص.غ.م

3\_مدى استقرار اسعار عوامل الانتاج

4\_درجه الدقه المطلوبه في معدل التحميل

اسس احتساب\_\_\_\_\_\_\_\_ التحميل التقديريه

1\_اساس وحدات الانتاج 2\_ اساس ساعات العمل المباشر

3\_اساس ساعات دوران الاله 4\_اساس كلفه المواد المباشره

5\_اسس كلفه الاجور المباشره 6\_اساس كلفه الاوليه المباشره

ملاحضات//

1\_ان المعادلات الثلاثه (1,2,3)

يكون البسط ت.ص.غ.م /المقدره والمقام المعدل المطلوب في السؤال

2\_ ان المعادلات (3,5,6)

يكون البسط ت.ص.غ.م / المقدره والمقام المطلوب في السؤال ×

النسبه المؤيه 100%

3\_كلفه العمل المباشر //هي نفسها الاجور المباشره وتخضع الى النسبه المؤيه

4\_كلفه الاوليه المباشره ان لم تدكر في السؤال مبلغها تكون حاصل جمع المواد المباشره والاجور المباشره

كدالك الاجور المباشره =مواد مباشره+اجور مباشره وتخضع للنسبه المؤيه

س4/من خلال نتائج توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج على افتراض ان ت.ص.غ.م المقدره كانت خلال عام2010 :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التفاصيل | معامله التبوغ | \_\_\_\_ التبوغ |
| ت.ص.غ.م المقدره  ساعه دوران الاله | 150000دينار  200000ساعه | 120000دينار  140000ساعه |

المطلوب\\تحديد معدلات التحميل لكل من معامله التبوغ وتنقيتها على اساس ساعه دوران الاله

الحل\\

معدل التحميل لمعامله التبوغ=ت.ص.غ.م\المقدره÷ساه دوران الاله

150000÷200000=0,75 د\ساعه

معدل التحلل لتنقيه التبوغ =ت.ص.غ.م\المقدره÷ساعه دوران الاله

120000÷140000=0,85 د\ساعه

س5\ الاتي بعض البيانات الكلفويه لثلاث شركات لعام 2005

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | شركه س | شركه ص | شركه ع | اساليب التحميل |
| عدد ساعات عمل الاله  عدد ساعات تشغيل الالات  كلفه المواد المباشره  ت.ص.غ.م المقدره | 80000  30000  400000  536000 | 45000  70000  290000  315000 | 60000  21000  300000  480000 | عدد ساعات العمل //س//  عدد ساعات تشغيل الالات /ص/  كلفه المواد المباشره /ع/ |

المطلوب/1\_احتساب معدلات التحميل التقديريه لكل شركه

2\_بافتراض ان عدد ساعات العمل المباشر لشركه ص (100000)ساعه

3\_ساعات تشغيل الالات الفعليه لشركه ص (85000) ساعه

4\_كلفه المواد المباشره الفعليه لشركه ع (360000) دينار

الحل// معدل تحميل لشركه س =ت.ص.غ.م/المقدره÷ساعه العمل المباشر

536000÷80000=6,7 د/ساعه

معدل تحميل لشركه ص =ت.ص.غ.م/المقدره÷ساعه تشغيل الالات

315000÷70000=4,5 د/ساعه

معدل التحميل لشركه ع =ت.ص.غ.م/المقدره÷المواد المباشره ×100

480000÷300000×100=160%

ت.ص.غ.م لشركه س =6,7×800000=670000 دينار

ت.ص.غ.م لشركه ص =4,5×85000=382500 دينار

ت.ص.غ.م لشركه ع =160%×360000=567000 دينار

س7/تملك شركه الفاروق الصناعيه قسمين قسم التقطيع واساس المستعمل ساعه تشغيل الالات وقسم التشطيب واساس كلفه العمل المباشر

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | قسم التقطيع | قسم التشطيب |
| ساعه العمل المباشر  ساعه تشغيل الالات  ت.ص.غ.م المقدره  كلفه العمل المباشر | 5000  48000  360000  6000 | 24000  5000  486000  30000 |

م// احسب معدل التحميل التقديريه لكل قسم خلال عام 2010 بافتراض ان ساعه اتشغيل الالات الفعليه لقسم التقطيع 45000 ساعه وكلفه العمل المباشر الفعليه في قسم التشطيب 35000 دينار 1\_احتسب ت.ص.غ.م المهله للقسمين

الحل// معدل التحميل لقسم التقطيع =ت.ص.غ.م المقدره ÷ ساعه تشغيل الالات

360000÷48000=7,5 د/ساعه

معدل التحميل لقسم التشطيب= ت.ص.غ.م المقدره ÷ كلفه العمل المباشر×100

486000÷30000×100=1620% د/ساعه

ت.ص.غ.م المهله لقسم التقطيع =7,5×45000=337500 دينار

ت.ص.غ.م المهله لقسم التقطيب =1620×35000=567000 دينار

س7//الاتي بعض البيانات الكلفويه للشركتين (ق,ك) لسنه 2012

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | شركه ق | | شركه ك | |
| المقدره | الفعليه | المقدره | الفعليه |
| عدد ساعات العمل المباشر  عدد وحدات الانتاج  عدد ساعات دوران الاله  ت.ص.غ.م | 30000  500000  60000  900000 | 36000  540000  70000 | 50000  60000  40000  1200000 | 55000  64000  42000 |

م// احتساب معدل التحميل التقديري لكل من الشركتين مع احتساب كلفه ت.ص.غ.م المهله للشركتين

الحل// معدل التحميل لشركه ق =90000÷30000=30×36000=1080000

معدل التحميل لشركه ق =900000÷500000=1,8×540000=972000

ق= 900000÷60000=15×70000=1050000

معدل التحميل لشركه ك =1200000÷50000=24×55000=1320000

= = = ك=1200000÷60000=20×64000=1280000

= = = ك=1200000÷40000=30×42000=1260000

س8//الاتي بعض البيانات الكلفويه لشركتين أ,ب لسنه2012

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | شركه أ | | شركه ب | |
| المقدره | الفعليه | المقدره | الفعليه |
| كلفه المواد المباشره  كلفه الاجور المباشره  الكلفه الاوليه المباشره  ت.ص.غ.م | 900000  600000  1500000  900000 | 800000  700000  1500000 | 1200000  800000  2000000  800000 | 1000000  1200000  2200000 |

م// احتساب معدل التحميل لكل من الشركتين أ,ب وفقا الطرق المتاحه امامك من المعلومات الوارده اعلاه مع احتساب تكلفه ت.ص.غ.م المهله

س9// الاتي بعض البيانات الكلفويه لشركتين س,ص لعام 2008

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيانات | شركه س | شركه ص |
| عدد ساعات دوران الاله  كلفه الاجور المباشره  ت.ص.غ.م المقدره | 80000  400000  600000 | 60000  300000  450000 |

ادا علمت ان شركه س تحمل على اساس ساعه دوران الاله وشركه ص على اساس كلفه الاجور المباشره

م//احتساب معدل التحميل التقديري لكل من الشركتين س , ص /علما ان ساعات العمل الفعليه لشركه س (140000)ساعه وكلفه الاجور المباشره الفعليه لشركه ص (400000)دينار مع احتساب كلفه ت.ص.غ.م المهله للشركتين

س10//الاتي بعض البيانات الكلفويه لشركتين أ,ب لسنه 2007

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | شركه أ | | شركه ب | |
| المقدره | الفعليه | المقدره | الفعليه |
| ساعات العمل المباشره  ساعات دوران الاله  كلفه المواد المباشره  كلفه الاجور المباشره  كلفه الاوليه المباشره  وحدات لانتاج  ت.ص.غ.م | 50000  500000  800000  400000  900000  500000  1200000 | 40000  70000  500000  600000  1100000  600000 | 30000  20000  1200000  800000  2000000  700000  2000000 | 35000  25000  1100000  900000  2000000  90000 |

م//احتساب معدلات التحميل التقديري لكل من الشركتين وفقا لكل الطرق 2\_احتساب كلفه ت.ص.غ.م المهله للشركتين

الفصل الرابع

نظام التكاليف على اساس الاوامر الانتاجيه

نظام الاوامر الانتاجيه او ما يسمى احيانا نظام اوامر العمل وهدا النظام يطبق في المنشأت التي يصف انتاجها بكبر الحجم وارتفاع التكاليف \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

س1//ما هي طبيعه نظام الاوامر النتاجيه وخصائصها

ج//1\_يعتمد نظام الاوامر الانتاجيه الى مبدا التخصيص

2\_يطبق هدا النظام في الصناعات التي تنتج خدمات متعدده

3\_يستعمل هدا النظام في الصناعات التي تنتج وحدات كبيره الحجم والتكاليف

4\_ان المشاريع التي تستعمل هدا النظام تكون عملياتها غير متكرره

س2//ما هي مزايا استعمال نظام الاوامر الانتاجيه

ج//1\_حصد التكاليف الاجماليه لكل \_\_\_\_\_انتاجي على حده

2\_قد تستعمل الاوامر القديمه كأساس لتقدير الاوامر الجديده المطلوبه

3\_يؤدي استعمالها اغراض الرقابه على العمليه الانتاجيه

4\_تستعمل كأساس في حاله المناقصات الحكوميه

س3//ما هي اهم المستندات الرقابيه والسجلات في نظام الاوامر النتاجيه

ج//1\_سجلات المواد الخام المطلوبه والمصروفه

2\_سجلات لتكاليف اجور العمل

3\_سجلات تكاليف المصروفات الصناعيه

س4//تتبع شركه دجله الصناعيه نظام تكاليف الاوامر النتاجيه في احتساب تكاليف\_\_\_\_\_\_ وقد توفرت لديك البيانات التاليه :

1\_شراء مواد كلفتها (40000)دينار نقدا

2\_صرف مواد وتكلفتها (52000)دينار الى الاجور والاوامر التاليه: رقم الامر 2//10000

رقم الامر 3//15000,رقم الامر 4//25000, كلفه المواد الغير مباشره 2000دينار

3\_بلغت الاجور الستحقه (36000)دينار موزعه كالاتي:

رقم الامر2//8000, رقم الامر 3//12000 , رقم الامر 4//15000

4\_ تحمل الشركه (ت.ص.غ.م ) بمعدل تحميل(50%) من تكلفه المواد المباشره

5\_بلغت مصاريف الصناعيه الغير مباشره (24500)دينار

6\_اكمل الامرات((2,3)) \_\_\_\_\_ الى مخازن الانتاج

7\_بيع الامر رقم 2 (35000)دينار نقدا

المطلوب//1\_تسجيل القيود اليوميه \_\_\_\_\_\_ للعمليات اعلاه 2\_تحديد مقدار الاغراق

3\_اعداد وتصوير بطاقه الاوامر اانتاجيه

خطوات الحل:

1\_اعداد بطاقه الاوامر النتاجيه

2\_تسجيل القيود الوميه وكل تالي

أ)شراء نقدا ب)المواد المباشره ج)الاجور المباشره د)ت.ص.غ.م/مهله

ه)ت.ص.غ.م /فعليه و)الاغراق ز)الانتاج التام ط)غلق الاغراق

الحل//

بطاقه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم الاجر | مواد مباشره | اجور مباشره | ت.ص.غ.م/مهمله | الاجمالي |
| 2  3  4 | 10000  15000  25000 | 8000  12000  15000 | 5000  7500  12500 | 23000تام الصنع  34500تام الصنع  52500تحت الصنع |
| ت.ص.غ.م /مهله 25000 | | | | |

40000 من حـ/مخازن المواد

40000 الى حـ/ الصندوق

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

من مذكورين

10000 من حـ/مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل لامر2

15000 حـ/ = = = = = لامر3

25000 حـ/ = = = = = لامر4

50000 الى حـ/ مراقبه المواد المباشره

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

2000 من حـ/ ت.ص.غ.م /فعليه

2000 الى حـ/ مواد مباشره

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

من مذكورين

8000 من حـ/ مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل الامر 2

12000 حـ/ = = = = = الامر 3

15000 حـ/ = = = = = الامر4

35000 الى حـ/ الاجور المباشره

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1000 من حـ/ ت.ص.غ.م فعليه

1000 الى حـ/ الاجور الغير مباشره

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

من مذكورين

5000 حـ/مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل 2

7500 حـ/ = = = = = 3

12500 حـ/ = = = = = 4

25000 الى حـ/ تكاليف صناعيه غير مهمله

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

24500 من حـ/ ت.ص.غ.م / فعليه

24500 الى حـ/ مواد واجور ومصاريف غير مباشره

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

الاغراق= المهمله – الفعليه

25000 – 27500 = 2500

27500{ 24500+ 3000 =27500}

من مذكورين

25000 حـ/ ت.ص.غ.م /مهمله

2500 حـ/ اغراق غير مفصل

27500 الى حـ/ ت.ص.غ.م. / الفعليه

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

57500 من حـ/ كلفه االانتاج التام

23000 الى حـ/ مراقبه الاوامر للامر 2

24500 حـ/ = = للامر 3

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

23000 من حـ/ كلفه المبيعات

23000 الى حـم كلفه الانتاج التام

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

2500 من حـ/ أ.خ

2500 الى حـ/ اغراق غير مفصل

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

اذا طلب في السؤال الربح او الخساره عن بيع الامر رقم 2

{35000-23000 = 12000 دينار ربح}

س5// تتبع شركه الفرات نظام الاوامر الانتاجيه واليك البيانات الاتيه:-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | مواد خام ومصروف من المخازن | مواد خام معاده | عدد ساعات العمل المباشر | كلفه الساعه الواحده | ت.ص.غ.م الفعليه + مواد +اجور+مصاريف |
| 96  97  98 | 525000  415000  400000 | 25000  15000 | 200  200  200 | 2000  1500  1700 | 450000  250000  400000 |

تقوم الشركه بتحميل ت.ص.غ.م نسبه 100% من كلفه العمل المباشر

م//1\_تصوير بطاقه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل. علما ان الامر96يتكون من 100وحده تم انجازه وسلم العميل بمبلغ(16500)للوحده \_\_\_\_\_\_\_ الامران(98, 97)تحت التشغيل

2\_ما طبيعه الاغراق ت.ص.غ.م

3\_تسجيل القيود اليوميه الازمه للعمليات اعلاه

حل/س5

بطاقه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | مواد خام | اجور مباشره | ت.ص.غ.م محمله | الاجمالي |
| 96  97  98 | 500000  400000  400000 | 400000  300000  340000 | 400000  300000  430000 | 1300000 تام الصنع  1000000 تحت التشغيل  1080000 تحت التشغيل |
| ت.ص.غ.م/محمله 1040000 | | | | |

الاغراق / 1040000- 1100000= 60000 غير مفضل

525000 من حـ/مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل 96

415000 حـ/= = = = = 97

400000 حـ/= = = = = 98

1340000 الى حـ/المواد المباشره

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

هنا موجود مواد معاده , المخازن

40000 من حـ/مخازن المواد المباشره

25000 الى حـ/مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل 96

15000 حـ/ = = = = = 97

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

400000 من حـ/مراقبه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل 96

300000 حـ/ = = = = = 97

340000 حـ/ = = = = = 98

1040000 الى حـ/الاجور المباشره

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

400000 من حـ/مراقبه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل 96

300000 حـ/ = = = = = 97

340000 حـ/ = = = = = 98

1040000 الى حـ/ ت.ص.غ.م / المحمله

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1100000 من حـ/ ت.ص.غ.م /فعليه

1100000 الى حـ/ مواد واجور وممصاريف

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

من مذكورين

1040000 حـ/ ت.ص.غ.م/محمله

60000 حـ/ اغراق غير مفضل

1100000 الى حـ/ت.ص.غ.م/فعليه

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1300000 من خـ/مخازن الانتاج التام

1300000 الى حـ/مراقبه الاوامر 96

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1300000 من حـ/كلفه المبيعات

1300000 الى حـ/مخازن الانتاج

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

60000 من حـ/ أ.خ

60000 الى حـ/اغراق غير مفصل

س6/فيما يأتي بعض البيانات المستخرجه من سجلات شركه الربيع الصناعيه

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | مواد اوليه | عدد ساعات العمل المباشر | معدل الاجر بالساعه |
| 11  12  13 | 7000000  6000000  8000000 | 3000  4000  5000 | 1900  1700  1500 |

2\_تحمل الشركه (ت.ص.غ.م) بنسبه (60%) من الكلفه الاوليه المباشره للاوامر

3\_بلغت (ت.ص.غ.م) الفعليه (21000000)دينار / مواد , اجور , مصروفات

المطلوب//تصوير بطاقه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل مع تسجيل القيود اليوميه بافتراض ان كافه الاوامر لازالت تحت التشغيل ومعالجه الاغراق ان وجد

الحل//

بطاقه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | مواد اوليه | اجور مباشره | ت.ص.غ.م/محمله | الاجمالي |
| 11  12  13 | 7000000  6000000  8000000 | 5700000  6800000  7500000 | 7620000  7680000  9300000 | 20320000  20480000  24800000 |
| ت.ص.غ.م/محمله 24600000 | | | | | | |

الاغراق=ت.ص.غ.م/محمله – ت.ص.غ.م /فعليه

24600000 – 21000000=3600000 اغراق مفضل

7000000 من حـ/مراقبه الاوامر الانتاجيه تحت التشغيل 11

6000000 حـ/= = = = = 12

8000000 حـ/= = = = = 13

21000000 الى حـ/المواد المباشره

5700000 من حـ/مراقبه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل 11

6800000 حـ/ = = = = = 12

7500000 حـ/ = = = = = 13

20000000 الى حـ/الاجور المباشره

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

7620000 من حـ/مراقبه الاوامر النتاجيه تحت التشغيل 11

7680000 حـ/ = = = = = 12

9300000 حـ/ = = = = = 13

24600000 الى حـ/ ت.ص.غ.م / المحمله

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

21000000 من حـ/ ت.ص.غ.م /فعليه

21000000 الى حـ/ مواد واجور ومصاريف غير مباشره

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

24600000 من حـ/ت.ص.غ.م/محمله

الى مذكورين

21000000 حـ/ت.ص.غ.م/فعليه

3600000 حـ/اغراق مفضل

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

3600000 من حـ/اغراق المفضل

3600000 الى حـ/ أ.خ

س7/فيما ياتي بعض البيانات المستخرجه من سجلات شركه الامير الصناعيه

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | مواد اوليه | عدد ساعات العمل المباشر | معدل الامر بالساعه |
| 31  32  33 | 7000000  6000000  8000000 | 3000  4000  5000 | 2000  1500  1600 |

2\_عمل ت.ص.غ.م بنسبه 50% من كل كلفه المواد المباشره

3\_ابلغت ت.ص.غ.م /الفعليه 14000000 دينار

م/تصوير بطاقه الاوامر الانتاجيه مع تسجيل القيود اليوميه

س8/فيما ياتي البيانات المستخرجه من سجلات شركه الرشيد الصناعيه

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم الامر | المواد الاوليه | عدد ساعات العمل المباشر | معدل الاجمالي بالساعه |
| 1  2  3 | 9000000  8000000  7000000 | 5000  4000  6000 | 2000  3000  1500 |

2\_المواد المعاده الى المخازن امر رقم 1 (1000000) / امر رقم2 (2000000)

3\_تحمل الشركه ت.ص.غ.م بنسبه 50% من الكلفه الاوليه المباشره

4\_بلغت ت.ص.غ.م / الفعليه (20000000)دينار

5\_تم انجاز الامرين 1, 2 وسلما الى العميل

م/تصوير بطاقه الاوامر الانتاجيه مع تسجيل القيود اليوميه ومعالجه الاغراق ان وجد مع بيان نوعه

الفصل الخامس

نظام التكاليف المراحل الانتاجيه

س1/ما هي الخصائص الذي يتميز بها نظام المراحل الانتاجيه

ج/1\_ان يكون الانتاج مستمرومتصل

2\_ان تكون وحده الانتاج متجانسه ومتشابهه

3\_امكانيه فصل العمليات الانتاجيه التي يمر عليها المنتج

4\_تقيم الانتاج الغير التام في نهايه كل وحده

5\_تحديد متوسط الوجدات التامه في كل قسم انتاجي

6\_تحميل الوحدات الجيده (السليمه ) بتكلفه الوحدات التالفه

س2/ما هي انواع المراحل الانتاجيه

ج//1\_ المراحل المتتابعه 2\_المراحل المداخله او المتشابكه

3\_المراحل المتوازيه

\_ ان الهدف الرئيسي للصناعات التي تستعمل نظام التكاليف الراحل هو

(( حصد التكاليف وكميه الانتاج لكل مرحله بشكل مستقل))

ان عمليه احتساب الانتاج الفعلي للمرحله تحمل بعض جوانبها مشاكل وهذه المشاكل هي

1\_وجود انتاج تحت الشغيل بدأ في المده المحاسبيه السابقه وتم اكماله .

2\_اضافه المواد على مدد زمنيه مختلفه من المراحل

3\_استعمال طريقه متوسط التكلفه وطريقه ما يرد اولا يصرف اولا

4\_احتساب الوحدات التالفه (الفاقده)في االمرحله

س3/ \_\_\_\_\_ عبر ثلاث مراحل انتاجيه لحين اكتمال تصنيعه وقد توفرت اليك البيانات التاليه

1\_عدد الوحدات الداخله للمرحله الاولى 1000 وحده

2\_بلغت عناصر التكاليف المستعمله كلاتي :-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | مرحله (1) | مرحله (2) | مرحله(3) |
| مواد مباشره  اجور مباشره  ت.ص.غ.م | 50000  30000  20000 | 40000  20000  10000 | 18000  10000  2000 |

3\_بيعت جميع الحدات بمبلغ 10000 دينار

4\_لا يوجد انتاج تحت التشغيل اول واخر المده في جميع المراحل كما لا توجد مراحل تالفه

م//1\_تصوير حساب المراحل الثلاث و حـ/ مراقبه مخازن المواد

2\_تسديد القيود اليوميه الازمه 3\_ايجاد مجمل الربح(الخساره)ان وجد

الحل//

حـ/المرحله 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 50000  30000  20000 | 50  30  20 | 1000 | حـ/مواد مباشره  حـ/اجور مباشره  حـ/ت.ص.غ.م | 100000 | 1000 | 1000 | حـ/المرحله الثانيه |
|  |  |  |  |  |  |

حـ/المرحله 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 100000  40000  20000  10000 | 100  40  20  10 | 1000 | مرحله 1  مواد مباشره  اجور مباشره  ت.ص.غ.م | 170000 | 170 | 1000 | حـ/المرحله الثالثه |
|  |  |  |  |  |  |

حـ/المرحله 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 170000  18000  10000  2000 | 170  18  10  2 | 1000 | حـ/مرحله 2  حـ/مواد مباشره  حـ/اجور مباشره  حـ/ت.ص.غ.م | 200000 | 200 | 1000 | حـ/كلفه الانتاج المباع |
|  |  |  |  |  |  |

تسديد القيود اليوميه

100000 من حـ/المرحله 1 70000 من حـ/مرحله 2 30000 من حـ/المرحله 3

الى مذكورين الى مذكورين الى مذكورين

50000 حـ/مواد مباشره 40000 حـ/مواد مباشره 18000 حـ/مواد مباشره

30000 حـ/اجور مباشره 20000 حـ/اجور مباشره 10000 حـ/اجور مباشره

20000 حـ/ت.ص.غ.م 10000 حـ/ت.ص.غ.م 2000 حـ/ت.ص.غ.م

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــ ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

100000 من حـ/المرحله 2 70000 من حـ/المرحله3 200000 من حـ/مخازن الانتاج

100000 الى حـ/المرحله 1 70000 الى حـ/المرحله2 200000 الى حـ/المرحله 3

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

200000 من حـ/كلفه المبيعات

200000 الى حـ/مخازن الانتاج

وان المشاكل التي تحدث عند احتساب الانتاج الفعلي (تحل)من خلال احتساب تكلفه المراحل التي يتكون من (خمس خطوات)

الخطوه الاولى / الانسياب العددي

الخطوه الثانيه / الانتاج العادل او المتكافئ

الخطوه الثالثه / احتساب التكاليف الكليه للمراحل (تقدير تكاليف الانتاج)

الخطوه الرابعه / استخراج كلفه الوحده من الانتاج العادل

الخطوه الخامسه / ايجاد الكلفه الكليه للانتاج التام , والانتاج تحت التشغيل اخر المده ((تقرير لقيم انتاج المراحل))

س1/امد مراحل الانتاج بدأ التشغيل (5000) وحده في نهايه المده وكانت عدد الوحدات التامه المحوله للمرحله الثانيه (3000)وحده وان عدد وحدات تحت التشغيل (2000)وحده

المطلوب // تحديد الانتاج العادل والانسياب العددي وقت مستوى اتمام الوحجات تحت التشغيل بالنسبه للمواد 100% وتكاليف التشكيل 60%

الحل / \_الانساب العددي

وحدات بدأ بها التشغيل ((وحدات داخله )) 5000 وحده

وحدات انتهى بها التشغيل ((وحدات خارجه)) 3000وحده

(تام الصنع) 3000وحده

(تحت التشغيل) 2000وحده

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5000وحده

2\_الانتاج العادل او المتكافئ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | المواد | | الاجور | | ت.ص.غ.م | |
| كميه | نسبه الانجاز | كميه | نسبه الانجاز | كميه | نسبه الانجاز |
| انتاج تام الصنع  انتاج تحت التشغيل  الوحدات التامه الجيده | 3000  2000  5000 | 100%  100% | 3000  1200  4200 | 100%  60% | 3000  1200  4200 | 100%  60% |

2000×(60÷100)=1200

هنا يتضح ان الوحدات التامه ((3000)) وحده لان نسبه الانجاز 100% وهنا يتحول الانتاج تحت التشغيل الى وحدات تامه ((1200)) وحده

اذا ان تكاليف التشكيل يغطي الاجور المباشره و ت.ص.غ.م

س2/نطبق الخطوه 3 و4

كانت عناصر التكاليف بالمرحله (50000)دينار مواد والاجور (8400)دينار و ت.ص.غ.م (12600)دينار اعتمادا على الوحدات التامه (الجيده)

م// احتساب التكاليف الكليه للمرحله (الخطوه الثانيه) واستخراج كلفه الوحده الواحده من الانتاج العادل (الخطوه الرابعه)

الحل//

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | مواد | اجور | ت.ص.غ.م | الاجمالي |
| تكاليف وحدات المرحله  ÷  الانتاج العادل  =  متوسط كلفه الوحده الواحده | 5000  5000  10 | 8400  4200  2 | 12600  4200  3 | 71000  15 |

لقد توصلنا الى تكلفه الوحده الواحده من الانتاج العادل كالاتي :-

\*كلفه الوحده الواحده من المواد = تكلفه المواد ÷ الانتاج العادل للمواد / 50000÷5000=10

\*كلفه الوحده الواحده من الاجور =تكلفه الاجور÷ الانتاج العادل للاجور/ 8400÷4200=2

\*كلفه الوحده الواحده من ت.ص.غ.م = ت.ص.غ.م ÷ الانتاج العادل ت.ص.غ.م

= 12600 ÷ 4200 = 3

الخطوه الخامسه// ايجاد كلفه الكليه للانتاج التام والانتاج تحت التشغيل اخر المده

(تقرير تقيم انتاج المراحل)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | مواد | اجور | ت.ص.غ.م | الاجمالي |
| كلفه الوحده الواحده  ×  وحدات تامه الصنع  = كلفه وحدات تامه الصنع  ×  وحدات تشغيل اخر المده  =كلفه وحدات تحت التشغيل اخر المده | 10  3000  (30000)  2000  (20000) | 2  3000  (6000)  1200  (2400) | 3  3000  (9000)  1200  (3600) | 15  45000  26000 |
| الاجمالي | 50000 | 8400 | 12600 | 71000 |

ملاحضات حول الحل // هنا تم ايجاد كلفه كل نوع من انواع الانتاج ويتم ذلك بضرب عدد وحدات الانتاج المكافئ لكل نوع من الانتاج . تكلفه الوحده من الانتاج العادل

اذا كلفه الوحده × تام الصنع = كلفه وحدات تامه الصنع

اذا كلفه الوحده × وحدات تشغيل اخر المده = كلفه وحدات تشغيل اخر المده

س3//شامل مهم جداا//

في 2/1/2005 تم ادخال 4500 وحده من المنتج (س) للمرحله الاولى وتكلفه (20)دينار للوحده . وقد كانت عناصر التكاليف المضافه للمرحله الاولى ... كالاتي

مواد مباشره 45000 دينار // اجور مباشره 10500 دينار // ت.ص.غ.م 7000 دينار

وكانت \_\_\_\_ الانتاج في المرحلى الاولى خلال المده 2/1 لغايه 31/12/2005

\*وحدات تامه الصنع محوله للمرحله (2) 2500 وحده

\*وحدات التشغيل (تحت) اخر المده 2000 وحده

اذا علمت ان :- 1\_المواد المضافه لا تؤدي الى زياده عدد الوحدات المنتجه

2\_لا يوجد انتاج تحت التشغيل اول المده

3\_ لا يوجد انتاج تالف

4\_مستوى نسبه الانجاز انتاج (تحت التشغيل )في اخر المده 50% لتكاليف التشغيل

م// 1\_تحديد كلف الانتاج للمرحله الاولى 2\_تصوير حساب المرحلى الاولى

الحل//

1\_تقدير الانسياب الكلي والانتاج المعادل (1 , 2)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | انسياب كلي | المواد | الاجور | ت.ص.غ.م |
| وحدات داخله للمرحله  (المدخلات)  وحدات تامه الغير محوله  وحدات تحت الشغيل اخر المده  المخرجات (الانتاج العادل) | 4500  4500  2500  2000  4500 | 2500  1000  3500 | 2500  1000  3500 | 2500  1000  3500 |

2\_متوسط كلف الوحده الواحده خطوه (3 ,4)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | المواد | الاجور | ت.ص.غ.م | الاجمالي |
| تكاليف الوحدات الداخله  التكاليف المضافه  مجموع التكاليف  ×  الانتاج العادل  متوسط كلف الوحدات الواحده | 90000  45000  135000  4500  30 | 10500  10500  3500  3 | 7000  7000  3500  2 | 90000  62500  152500  35 |

متوسط الكلفه = 135000 ÷ 4500 =30 // 10500 ÷ 3500= 7

7000÷3500=2

3\_تقرير اجمالي التكاليف الخطوه رقم 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | المواد | الاجور | ت.ص.غ.م | الاجمالي |
| كلفه الوحده الواحده  ×  وحدات تامه الصنع  =كلف الوحدات تامه الصنع  ×  وحدات تحت التشغيل اخر المده  =كلف الوحدات تحت التشغيل اخر المده | 30  2500  (75000)  2000  (60000) | 3  2500  (7500)  1000  (3000) | 2  2500  (5000)  1000  (2000) | 35  (87500)  (65000) |
| الاجمالي | 135000 | 10500 | 7000 | 152500 |

حـ/المرحله الاولى

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 90000  45000  10500  700 | 20  10  30  2 | 4500 | حـ/مراقبه المخازن  حـ/مراقبه مخازن المواد  حـ/الاجور المباشره  حـ/ت.ص.غ.م | 87500  65000 | 35  32,5 | 2500  2000 | حـ/المرحله 2  حـ/تحت التشغيل |
| 152500 | 35 | 4500 |  | 152500 |  | 4500 |  |

معالجه الفاقد والتالف في ظل نظام المراحل الانتاجيه

الضياع او الفاقد يحدث في المواد ويكون نتيجه لضروف العمليه الانتاجيه \_\_\_\_\_\_\_

والتي لا يمكن تجنبها وعموما فان الخسائر يمكن ان تحدد بموجب قواعد فنيه وتسمى بالخسائر الطبيعيه. كما ان هناك خسائر غير طبيعيه تحدث نتيجه لضروف غير متوقعه او غير طبيعيه كاستعمال مواد رديئه او غير مطابقه للمواصفات او تسبب الاهمال والحوادث

ان الذي يعنينا هنا هو التلف او الضياع او الفاقد قد تم العمل به عن عنصر المواد في العنصر \_\_\_\_\_ التجاري ويقسم التلف الى قسمين

ا\_التلف الطبيعي : وهو التلف الذي يحدث اثناء التشغيل ويمكن بيعه وان اسباب التلف التطاير , التبخر , الانكماش , تغيرات كيمياويه ويكون السبب المسموح به ولا يمكن تجنبه

س1/ هناك ثلاث حالات

1. الانتاج التالف ولا يمكن الاستفاده منه
2. الانتاج التالف يصلح لاعاده تشغيله مره ثانيه

ج ) الانتاج التالف لا يصلح لاعاده تشغيله

س2/بلغت تكلفه الانتاج للمرحله الاولى (6000) دينار وعدد الوحدات المنتجه (200)وحده في حين بلغت عناصر التكاليف التي اضيفت الى المرحله الثانيه كالاتي:-

مواد مباشره 4000دينار // اجور مباشره 2000 دينار // ت.ص.غ.م 2000

لقد قدرت نسبه التلف الطبيعي في المرحله 2 (30%)

م//1\_تصوير حـ/ المرحله2 بافتراض ان التالف لا يمكن الاستفاده منه

2\_تصوير حـ/ المرحله 2 بأن الانتاج التالف يصلح لاعاده تشغيله ورحل الى المخازن \_\_\_\_\_\_\_ تسعير (5) دينار للوحده

3\_ تصوير حـ/ المرحله 2 الانتاج التالف لا يصلح لاعاده تشغيله هنا تاتي حاله واحده في السؤال

ج//الحاله الاولى التالف لا يمكن الاستفاده منه

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 6000  4000  2000  2000 | 30  20  10  10 | 200 | حـ/مرحله 1  مواد مباشره  اجورمباشره ت.ص.غ.م | /  /  14000 | /  /  100 | 60  /  140 | حـ/تلف طبيعي(200×30÷100)  حـ/ مرحله 3 |
| 14000 | 70 | 200 |  | 14000 |  | 200 |  |

هنا التلف لا يمكن الاستفاده منه في التشغيل والتلف لا يمكن بيعه

الحاله الثانيه حـ/ المرحله 2 الانتاج التالف يصلح لاعاده تشغيله مره ثانيه ورحل الى مخازن المخلفات بسعر (5)دينار للوحده

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 6000  4000  2000  2000 | 30  20  10  10 | 200 | حـ/مرحله 1  مواد مباشره  اجورمباشره ت.ص.غ.م | 300  /  13700 | 5  /  17,857 | 60  /  140 | حـ/تلف الطبيعي |
| 14000 | 70 | 200 |  | 14000 |  | 200 |  |

هنا // 60×5= 300 دينار كلفه التلف الطبيعي

تكلفه المرحله البالغه 14000

عندما اصبح تلف الطبيعي (300) اذا الخارجه 13700÷140=7,857

حـ/ المرحله الثالثه// امكن بيع 50 وحده بسعر 5 دينار

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان | في الكلفه | كلفه الوحده | عدد الوحدات | البيان |
| 6000  4000  2000  2000 | 30  20  10  10 | 200 | حـ/مرحله 1  مواد مباشره  اجورمباشره ت.ص.غ.م | /  250  13750 | /  5  98,214 | 10  50  140 | تلف الطبيعي  حـ/الصندوق  المرحله (3) |
| 14000 | 70 | 200 |  | 14000 |  | 200 |  |

نلاحض هنا ما يلي 1)تلف طبيعي 60 وحده يمكن بيع 50 وحده اذا الوحدات التالفه البالغه 10

في الكلفه – كلفه التلف مالباع // 14000 – 50 = 13750

13750 ÷ 140 =98,214 دينار

تمارين عامه للفصل الخامس

المراحل الانتاجيه

س1/تنتج احدى الشركات الصناعيه (3) مراحل انتاجيه وتوفرت اليك البيانات التاليهك :-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | مرحله 1 | مرحله 2 | مرحله 3 | الاجمالي |
| مواد مباشره  اجور مباشره  ت.ص.غ.م | 6000  4000  2000 | 1000  5000  3000 | 2000  3000  4000 | 9000  12000  9000 |

1)عدد الوحدات المنتجه خلال الشهر (1000)وحده

2)يباع الانتاج بسعر 50 دينار للوحده الواحده

م// تصوير حساب المراحل كافه وايجاد مجمل ربح ((خساره)) ان وجد

س2//يمر المنتج (ص) بمرحلتين وفيما يأتي التكاليف المصروفه خلال المرحلتين

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التفاصيل | المرحله 1 | المرحله 2 |
| مواد مباشره  اجور مباشره  ت.ص.غ.م | 8000  7000  4000 | 500000  900000  975000 |

الوحدات الداخله للمرحله 1 (10000)وحده 2 \_الوحدات المحوله للمرحله 2 (9500)

3\_الوحدات التالفه في المرحله 1 مسموح به

4\_الوحدات تامه الصنع (8000)وحده تم بيعها بسعر (600)دينار للوحده

5\_ قيمه التلف المسموح به في المرحله 2 (10%) من الوحدات الداخله

م//تصوير حساب المرحلتين

س3//يمر احد المنتوجات (3) مراحل وفيما يأتي عناصر التكاليف للمراحل لسنه 2007

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التفاصيل | مرحله 1 | مرحله2 | مرحله3 | الاجمالي |
| مواد مباشره  اجور مباشره  ت.ص.غ.م | 20000  30000  10000 | 10000  20000  6000 | /  10000  4000 | 30000  60000  20000 |

اذا علمت ما يأتي 1\_عدد الوحدات الداخله للانتاج (1000\9 وحده

2\_عدد الوحدات التامه المحوله الى المرحله الثانيه (1000) وحده

3\_عدد الوحدات التامه المحوله الى المرحله الثالثه (800) وحده

4\_نسبه التلف الطبيعي (10%) من الوحدات الداخله لكل مرحله

5\_عدد الوحدات المباعه نهايه الشهر (700)وحده وبسعر (60)دينار للوحده

6\_الوحده التالفه بالمرحله 2 امكن بيعها بسعر (10) دينار للوحده

7\_الوحدات التالفه بالمرحله 3 تمكن الاستفاده منها

م//تصوير حساب المراحل الانتاجيه اعلاه

س4//الاتي البيانات الخاصه بالمرحله 2 لشهر شباط (2005)

1)وحدات تشغيل اول الشهر (8000)وحده

2\_وحدات مستلمه من المرحله 2 (30000)وحده

3\_الوحدات التالفه (8000) وحده {منها (2000)وحده تلف مسموحبه}

4\_وحدات تشغيل اخر الشهر (10000)وحده

{مستوه انجازها (100%)مواد و (60%)تكاليف التشكيل

م//اعداد تقرير الانسياب الكمي والانتاج العادل في المرحله 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| التكاليف المستلمه | مواد | اجور | ت.ص.غ.م |
| 38000 | 38000وحده | 34000وحده | 34000وحده |

س5//فيما ياتي معلومات مستخرجه من سجلات مصنع دجله \_\_\_\_\_\_\_ لشهر اذار (1) كان الانتاج العادل والانسياب الكمي كالاتي:-

2\_تكلفه الوحدات تحت التشغيل اول اذار بلغت (250000) دينار موزعه

120000 دينار مواد مباشره// 84000 دينار اجور مباشره // 46000 دينار ت.ص.غ.م

3\_اجمالي التكاليف المحوله من المرحله الاولى (114)دينار

* والتكاليف المضافه للمرحه 2 كانت كالاتي

147000مواد اوليه // 120000 اجور مباشره // 124000 ت.ص.غ.م

م// استخراج متوسط كلفه الوحده الواحده للانتاج العادل في المرحله 2

س6// الاتي البيانات مستخرجه من سجلات مصنع الامراء لشهر شباط 2009

1. اضهر تقريرالانسياب الكمي للمرحله الثالثه في نهايه شهر شباط كلاتي:-

وحدات تامه الصنع 3000 وحده

وحدات تالفه طبيعي 2000 وحده

وحدات تالفه غير طبيعي 3000 وحده

وحدات تحت التشغيل 8000 وحده {100%مواد مباشره و50% تكاليف التشكيل}

2)ضهر بأن متوسط كلفه الوحده الواحده كالاتي:0

تكاليف مستلمه مواد اجور ت.ص.غ.م

5 15 11 9

م//اعداد تقرير اجمالي التكاليف للمرحله 2